



Revisionsplan 2020

Revisorernas uppgift

Revisionsplanen är revisionens verksamhetsplan för 2020. Den är en plan över hur revisionens uppdrag kommer att genomföras under verksamhetsåret.

Revisionen består av 5 förtroendevalda revisorer, inklusive en ordförande och en vice ordförande.

Den kommunala revisionen är ett fristående lokalt demokratiskt organ med uppgift att **kontrollera och stödja** styrelser och nämnder **samt pröva ansvarstagandet**. Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också på uppdrag av medborgarna. Enligt kommunallagen 12 kap 1 § är revisionens uppgift att ge underlag till fullmäktiges prövning:

- att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt
- att räkenskaperna är rättvisande
- att den interna kontrollen som görs är tillräcklig

Revisorerna ska årligen granska den verksamhet kommunfullmäktige uppdragit åt kommunstyrelsen, nämnder och fullmäktigeberedningar att ombesörja. Granskningen sker i den omfattning som följer av god revisionsledning inför ansvarsprövningen.

Revisorerna genomför uppdraget objektivt utan att ta ovidkommande hänsyn. Revisorerna är partipolitiskt neutrala i uppdraget, de granskar och prövar inte utifrån partipolitiska grundvalar eller driver partipolitiska processer. Opartiskhet och saklighet genomsyrar arbetet.

Revisorerna har fullmäktiges mål, riktlinjer och uppdrag till styrelse och nämnder som utgångspunkt i hela revisionsprocessen.

Varje revisor fullgör sitt uppdrag självständigt. I det löpande samarbetar revisorerna. Revisorerna strävar efter ett gemensamt och samordnat arbetssätt och att ta gemensam ställning i revisionsarbetet. Den enskilde revisorn har i ett läge av oenighet rätt att ta egen ställning och att uttrycka sin uppfattning.

Revisorernas granskning omfattar inte ärenden som avser myndighetsutövning mot någon enskild med undantag som anges i kommunallagen 12 kap 3 §.

Granskningen skall ske på samma sätt i kommunala bolag, genom de lekmannarevisorer som utsetts i bolagen och stiftelserna.

Västerviks kommun har en sk "Samordnad revision" vilket innebär att lekmannarevisorer i kommunala aktieföretag och revisorer i stiftelser har utsetts ur gruppen av kommunala revisorer. Avsikten med den samordnade revisionen är att stora delar av den kommunala verksamheten ska granskas och prövas med helhetssyn, samlade bedömningar och ett fritt informationsutbyte. Detta kräver ett samarbete mellan revisorer/lekmannarevisorer, sakkunniga och auktoriserade revisorer.



Strategi

Revisorerna i Västerviks kommun har beslutat om följande strategi. Revisorerna ska:

- granska att verksamheten följer fullmäktiges beslut och uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar.
- främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten
- pröva ansvarstagandet
- vara en trovärdig aktör i Västerviks kommun

Revisorerna anpassar löpande sitt arbets sätt till eventuella förändrade villkor och förutsättningar. Revisorerna arbetar enligt Kommunallagens krav och enligt skriften God redovisningssed i kommunal verksamhet samt kommunens reglemente.

All granskning syftar till att utgöra underlag för den bedömning och det uttalande som revisorerna gör i revisionsberättelsen. Granskningarna ska inrikta sig mot de mest väsentliga och riskfyllda delarna av kommunens redovisning, system och rutiner. Dessa övergripande granskningar kompletteras med fördjupade granskningar där man granskar utvalda delar av nämndernas verksamhet mera ingående.

Nämnderna ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna ska genom sin granskning bedöma om nämnderna fullgör fullmäktiges uppdrag och säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Revisionen granskar också om nämnderna har tillräckliga system och rutiner för en ändamålsenlig och säker verksamhet i enlighet med lagar och fullmäktiges beslut.

För att befästa revisorernas legitimitet och för att bidra till ständiga förbättringar i verksamheterna är det viktigt att revisorerna:

- har ett väl fungerande samarbete med fullmäktiges presidium
- är aktiva och kunniga och utnyttjar sakkunniga biträden i den omfattning som behövs
- är kända hos allmänheten samt att revisionsinsatserna har hög kvalitet och har förmåga att bidra till förbättringar och en ökad effektivitet i all kommunens verksamhet

Revisorerna biträds av sakkunniga, med god kunskap om kommunal verksamhet, i den omfattning de själva bestämmer.

Med den snabba utvecklingstakt som råder behöver de förtroendevalda revisorerna löpande utveckla sin kompetens. Detta sker genom deltagande i seminarier och konferenser samt genom riktade utbildningsinsatser.

Genom en ständigt pågående dialog med styrelser, nämnder samt kommunens bolag skapas förståelse för utformningen av revisionsprocessen och för det faktum att revisionen ska verka stödjande och framåtriktad. Revisorerna får kalla ledamot i kommunstyrelse, nämnd, beredning och tjänsteman hos kommunen att närvara vid revisorernas sammanträden.

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammanträden.



Planerade revisionsinsatser 2020

Enligt god revisionssed upprättar revisorerna en riskanalys med syfte att identifiera och analysera de största riskerna i kommunens verksamhet. Riskanalysen uppdateras **kontinuerligt**. Årligen upprättas även en revisionsplan. Revisionsplanen är framtagen utifrån genomförd väsentlighets- och riskanalys och kan därför komma att ändras under året på grund av uppdaterad riskanalys.

Informationsinhämtning och granskning kommer att utvecklas genom att:

- Löpande följa och vara insatta i den kommunala verksamheten genom att läsa protokoll, beslutsunderlag och andra dokument.
- Upprätthålla en kontinuerlig dialog med kommunstyrelsen, nämnder, bolag och förvaltningar genom möten och löpande kontakter.
- Besök hos styrelser och nämnder samt besök i verksamheterna kommer att genomföras för att samla information kring de områden som framkommit i risk- och väsentlighetsanalysen.
- Med utgångspunkt från den grundläggande granskningen och med stöd av sakkunniga biträden formulera frågor till styrelser och nämnder. Detta även med stöd av vad som tidigare framkommit i fördjupade granskningar.
- Nyckeltal och andra mått kommer att i högre grad efterfrågas och genom sakkunnig tas fram för de områden som i risk- och väsentlighetsanalysen visat skäl att följa ytterligare.
- Revisionen granskar årligen kommunens delårsbokslut och årsbokslut inom den grundläggande granskningen.

För ovanstående ansvarar revisorerna samfällt men en specialisering finns fördelad mellan de fem ingående förtroendevalda revisorerna utifrån de ansvarsområden revisorerna har att granska.

| | |
|-----------------------------|---|
| Britt-Louise Åberg Källmark | Kommunstyrelsen, VFAB, Hjälpmedelsnämnden, Smålandshamnar samt stiftelser |
| Lennart Petersson | Socialnämnden, Miljö och Byggnadsnämnden, Västervik Bostads AB och Tjustfastigheter AB |
| Ivar Svensson | Kommunstyrelsen, Västervik Miljö & Energi AB och Västervik Kraft Elnät AB |
| Sven Öberg | Barn- och utbildningsnämnden, Västervik Resort AB |
| Anders Helderud | Västervik Miljö & Energi AB och Västervik Kraft AB, Västerviks Bostads AB och Tjustfastigheter AB |



Årlig granskning

Enligt kommunallagen 12 kap. § 1 ska revisorerna årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens, nämndernas och bolagens ansvarsområden. Den årliga granskningen består av två delar, den grundläggande granskningen och fördjupad granskning.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen sker genom att revisorerna löpande tar del av dokument, för löpande dialoger med kommunstyrelsen, nämnderna och bolagensstyrelserna samt gör en samlad bedömning av de iakttagelser som gjorts under året.

Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen bland annat ge underlag för att bedöma styrelser och nämnders styrning, uppföljning, kontroll och måluppfyllelse. Därtill ska den grundläggande granskningen bland annat avse frågor om hur styrelser och nämnder har:

- Tolkat mål och uppdrag från kommunfullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten.
- Genomfört en egen riskanalys.
- Följt upp och rapporterat verksamhetens resultat samt tagit beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser.
- Ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering.
- Ett systematiskt arbete med den interna kontrollen avseende såväl verksamhet som redovisning.
- Tydliga beslutsunderlag och protokoll

Den grundläggande granskningen genomförs med hjälp av olika metoder, bland annat dokumentstudier och dialogmöten. Den grundläggande granskningen innefattar även granskning av delårsbokslut och årsbokslut.

Dokumentstudier

Granskningen genomförs genom att revisorerna och de sakkunniga biträdena löpande tar del av grundläggande dokument såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter och bokslut. Inom ramen för den grundläggande granskningen görs en uppföljning av nämndernas måluppfyllelse av kommunfullmäktiges mål och uppdrag. Vidare granskas kommunstyrelsens och övriga nämnders samtliga protokoll från 2020 för att följa arbetet med styrning, uppföljning och kontroll.

Dialogmöte

Som ett led i den grundläggande granskningen genomför kommunrevisionen dialoger med kommunstyrelsens och nämndernas presidier. Dialogerna utgår från fullmäktiges styrning, måluppfyllelse, ekonomi, kommunrevisionens risk- och väsentlighetsanalys samt övriga iakttagelser som uppmärksammas under året. Vid dialogerna har presidierna möjlighet att lyfta väsentliga frågor.



I samband med revisionens årliga revisionsplanering har följande punkter identifierats som väsentliga och som kommer att hanteras inom ramen för dialogmöten. Under året tar revisorerna ställning till övriga frågor som kan tänkas bli aktuella.

- Intern styrning och kontroll
- Barnkonventionen
- Krisberedskap och kontinuitetsplanering
- Arbete med hållbar miljöutveckling

Granskning av delårsbokslut

Revisionen skall enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska utvärderas och redovisas i delårsbokslutet. Enligt de riktlinjer som gäller ska revisorernas granskning av kommunens delårsbokslut och verksamhetsberättelse söka svaret till följande frågor:

- Är resultatet i delårsbokslutet förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen?
- Är det troligt att kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås?
- Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

Granskningsresultaten vid delårsbokslutet sammanfattas i en skriftlig rapport och denna tillsammans med revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten till fullmäktige.

Granskning av årsredovisning

För att revisionen skall kunna uttala sig om räkenskaperna för 2020 varit rättvisande och om verksamheten sköts från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, genomförs denna granskning av årsbokslut, årsredovisning och intern kontroll för Västervik kommun 2020. Syftet med granskningen är att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (KBRL). Därtill skall en bedömning göras om resultatet är förenligt med av fullmäktige fastställda mål för god ekonomisk hushållning.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- Har den finansiella redovisningen tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning och god redovisningssed?
- Föreligger rättvisande räkenskaper?
- Är redovisat resultat förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Har balanskravet uppnåtts?
- Föreligger en tillfredsställande intern kontroll?



Fördjupade granskningar

Förstudier

En förstudie är en övergripande granskningsinsats som ger revisorerna en orientering av förhållandena inom ett visst område. I förekommande fall genomför revisorerna förstudier för att få information samt som underlag för beslut om en eventuell fördjupad granskning. Revisorerna tar under året ställning till frågeställningar som kan bli aktuella för en förstudie.

Riktade frågeställningar

Ett sätt att få ökad kunskap om nämndernas arbete är att skriftligen ställa riktade frågeställningar till dem och begära skriftliga svar. I arbetet med risk- och väsentlighetsanalysen har följande frågeställningar identifierats och planeras hanteras inom denna insats. Därtill tar revisorerna under året ställning till andra frågeställningar som kan bli aktuella.

- Uppföljning utdrag ur Belastningsregistret
- Ej gynnande verkställda beslut

Uppföljning av tidigare granskningar

En viktig del i revisionens arbete är att följa upp tidigare granskningar för att se vilka resultat granskningarna givit. Under 2020 kommer följande granskningar som att följas upp:

- Målstyrning (2018)
- Riktade statsbidrag (2018)
- Mutor och oegentligheter (2018)
- It granskningen

Fördjupade granskningar

I vissa fall bedömer revisorerna ett behov av en fördjupad granskning. Utifrån risk- och väsentlighetsbedömningen har i första hand följande områden valts ut för granskning 2020

- Granskning av det förebyggande arbetet inom elevhälsan
- Granskning av hantering av fordon
- Basgranskning Västervik Miljö- och Energi AB och Västervik Kraft-Elnät AB
- Granskning styrning och ledning inom socialtjänstens individ- och familjeomsorg
- Biståndsbedömning
- Kontinuitetsplanering

Antagen revisionsplan kan komma att justeras eller utökas under året. Detta kan bli aktuellt till följd av inträffade händelser under året.

Britt-Louise Åberg Källmark

Lennart Petersson

Ivar Svensson

Sven Öberg

Anders Helderud